

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 يونيو 2021



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة إلى مجلس إدارة شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2021، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمجموعة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس المبين في إيضاح 2.

أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 على التوالي من قبل مراقب حسابات آخر الذي عبر عن رأي غير معدل ونتيجة غير معدلة حول تلك البيانات في 22 فبراير 2021 و13 أغسطس 2020 على التوالي.

تقرير حول الأمور القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونفيد أيضاً حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا بأنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى مجلس إدارة شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع.

تقرير حول الأمور القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

12 أغسطس 2021

الكويت

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات	
2020	2021	2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
الإيرادات					
164,672	110,489	60,152	50,571	3	إيرادات عقارات
139,846	16,360	318,109	109,296	4	صافي الإيرادات من استثمارات في أوراق مالية
19,946	-	9,822	-	6	حصة في نتائج شركة زميلة
-	(199,223)	-	-	6	خسائر تحويل عملات أجنبية معاد إدراجها إلى الأرباح او الخسائر عند إلغاء الاعتراف بشركة زميلة
3,795	969	1,898	347		أتعاب استشارات وإدارة
(72,750)	20,050	(72,750)	(7,370)		(مخصص) رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
10,994	-	(9)	-		إيرادات أخرى
<u>266,503</u>	<u>(51,355)</u>	<u>317,222</u>	<u>152,844</u>		
المصروفات					
(464,404)	(367,150)	(168,642)	(178,284)		مصروفات إدارية
<u>(464,404)</u>	<u>(367,150)</u>	<u>(168,642)</u>	<u>(178,284)</u>		
<u>(197,901)</u>	<u>(418,505)</u>	<u>148,580</u>	<u>(25,440)</u>		(خسارة) ربح الفترة
الخاص بـ:					
(210,499)	(420,698)	124,127	(34,283)		مساهمي الشركة الأم
12,598	2,193	24,453	8,843		الحصص غير المسيطرة
<u>(197,901)</u>	<u>(418,505)</u>	<u>148,580</u>	<u>(25,440)</u>		(خسارة) ربح الفترة
<u>فلس (1.017)</u>	<u>فلس (2.032)</u>	<u>فلس 0.600</u>	<u>فلس (0.166)</u>	5	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

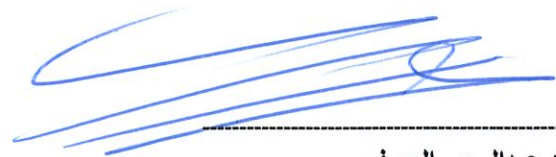
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
(197,901)	(418,505)	148,580	(25,440)	(خسارة) ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات أجنبية خسائر تحويل عملات أجنبية معاد ادراجها الى الأرباح أو الخسائر عند الغاء الاعتراف بشركة زميلة
(15,260)	(1,200)	7,124	(1,200)	
-	199,223	-	-	6
(15,260)	198,023	7,124	(1,200)	
				(إيرادات) خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي الأرباح (الخسائر) من أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(239)	-	629	-	
(239)	-	629	-	
(15,499)	198,023	7,753	(1,200)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
(213,400)	(220,482)	156,333	(26,640)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
(225,998)	(222,675)	131,880	(19,990)	مساهمي الشركة الأم
12,598	2,193	24,453	(6,650)	الحصص غير المسيطرة
(213,400)	(220,482)	156,333	(26,640)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2021

30 يونيو 2020 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2021 دينار كويتي	إيضاحات	
7,019,101	639,580	539,207		الموجودات
3,927,281	1,209,091	463,009		أرصدة لدى البنوك والنقد
4,973,606	8,606,403	8,609,709	8	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				موجودات متداولة أخرى
38,268	36,194	36,194		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
416,883	460,377	-	6	استثمار في شركة زميلة
10,044,359	15,792,444	17,048,801	7	عقارات استثمارية
26,998	25,911	24,701		أثاث ومعدات
<u>26,446,496</u>	<u>26,770,000</u>	<u>26,721,621</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
21,386,865	21,386,865	21,386,865		رأس المال
127,140	134,383	134,383		احتياطي إجباري
4,990,296	4,990,296	4,990,296		علاوة إصدار أسهم
(4,573,296)	(4,573,296)	(4,573,296)	9	أسهم خزينة
(122,147)	(122,147)	(122,147)		احتياطي آخر
(76,346)	(72,030)	125,993		احتياطي تحويل عملات أجنبية
532	-	-		احتياطي القيمة العادلة
(165,237)	46,303	(355,798)		(خسائر مترجمة) / أرباح مرحلة
<u>21,567,807</u>	<u>21,790,374</u>	<u>21,586,296</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,791,307	1,845,252	1,828,848		الحصص غير المسيطرة
<u>23,359,114</u>	<u>23,635,626</u>	<u>23,415,144</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
2,710,404	2,742,518	2,944,160		مطلوبات أخرى
376,978	391,856	362,317		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>3,087,382</u>	<u>3,134,374</u>	<u>3,306,477</u>		إجمالي المطلوبات
<u>26,446,496</u>	<u>26,770,000</u>	<u>26,721,621</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



وليد عبدالرحيم العصفور
رئيس مجلس الإدارة

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الخاصة بمساهمي الشركة الأم								
		المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي آخر	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	احتياطي إجباري	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
23,635,626	1,845,252	21,790,374	46,303	-	(72,030)	(122,147)	(4,573,296)	4,990,296	134,383	21,386,865
(418,505)	2,193	(420,698)	(420,698)	-	-	-	-	-	-	-
198,023	-	198,023	-	-	198,023	-	-	-	-	-
(220,482)	2,193	(222,675)	(420,698)	-	198,023	-	-	-	-	-
-	(18,597)	18,597	18,597	-	-	-	-	-	-	-
23,415,144	1,828,848	21,586,296	(355,798)	-	125,993	(122,147)	(4,573,296)	4,990,296	134,383	21,386,865
23,661,699	1,867,894	21,793,805	50,633	(4,600)	(61,086)	(122,147)	(4,573,296)	4,990,296	127,140	21,386,865
(197,901)	12,598	(210,499)	(210,499)	-	-	-	-	-	-	-
(15,499)	-	(15,499)	-	(239)	(15,260)	-	-	-	-	-
(213,400)	12,598	(225,998)	(210,499)	(239)	(15,260)	-	-	-	-	-
-	-	-	(5,371)	5,371	-	-	-	-	-	-
(89,185)	(89,185)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23,359,114	1,791,307	21,567,807	(165,237)	532	(76,346)	(122,147)	(4,573,296)	4,990,296	127,140	21,386,865

كما في 1 يناير 2021 (مدققة)

(خسارة) ربح الفترة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

التغيير في حصص ملكية شركات تابعة

في 30 يونيو 2021

كما في 1 يناير 2020 (مدققة)

(خسارة) ربح الفترة

خسائر شاملة أخرى للفترة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق

الملكية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من

خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند الغاء

الاعتراف

التغيير في حصص ملكية شركات تابعة

في 30 يونيو 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

السنة أشهر المنتهية في
30 يونيو

2021	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(418,505)	(197,901)	
1,210	1,113	
(71,423)	264,678	4
60,063	(222,469)	4
(5,000)	(182,055)	4
-	(19,946)	6
199,223	-	6
(20,050)	72,750	
-	(1,668)	
20,230	12,919	
(234,252)	(272,579)	
757,442	(2,987,040)	
(260,359)	35,459	
201,642	(41,305)	
464,473	(3,265,465)	
(49,769)	(1,492)	
414,704	(3,266,957)	
5,000	31,580	
-	7,000,000	
327,480	-	6
(863,236)	-	
-	40,000	
(530,756)	7,071,580	
-	(1,035,118)	
-	(89,185)	
-	(1,124,303)	
(116,052)	2,680,320	
15,679	-	
639,580	4,338,781	
539,207	7,019,101	
132,897	-	8 و 6
(410,000)	-	
277,103	-	

أنشطة التشغيل

خسارة الفترة

تعديلات لمطابقة خسارة الفترة بصافي التدفقات النقدية:

استهلاك أثاث ومعدات

(أرباح) خسائر القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

خسائر (أرباح) محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات توزيعات أرباح

حصة في نتائج شركة زميلة

خسائر تحويل عملات أجنبية معاد ادراجها الى الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بشركة زميلة

(رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات متداولة أخرى

مطلوبات أخرى

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

إيرادات توزيعات أرباح مستلمة

المحصل من بيع شركة تابعة

المحصل من بيع استثمار في شركة زميلة

شراء عقارات استثمارية

المحصلات من بيع عقارات استثمارية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد

صافي فروق تحويل عملات أجنبية

الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 1 يناير

الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 30 يونيو

بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية:

استثمار في شركة زميلة

عقارات استثمارية

موجودات أخرى

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بإشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 12 أغسطس 2021.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد في 12 أبريل 2021. لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح من قبل الشركة الأم.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها ويقع مقرها في دولة الكويت وأسهمها متداولة علناً في بورصة الكويت. إن الشركة الأم تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة تمويل واستثمار على التوالي.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في برج السلام - شارع فهد السالم- الصالحية، وعنوانها البريدي المسجل ص.ب. 1376، الصفاة 13014- دولة الكويت.

تم عرض الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الايضاح رقم 13. تتم جميع الأنشطة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة، طبقاً لما تعتمده هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الذكر للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. ("الشركة الأم الكبرى").

1.2 معلومات حول المجموعة

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

حصة الملكية %			بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة
(مدققة)	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021			
88.91%	88.91%	88.91%	الكويت	عقارات	شركة دار الثريا العقارية ش.م.ك.ع. ("دار الثريا") شركة المدار للتطوير العقاري ش.م.ك. (مقفلة)
100%	100%	100%	الكويت	عقارات	("المدار العقارية")
99%	99%	99%	الكويت	أنشطة تأجير	شركة الثريا للتخزين والتبريد ش.م.ك. (مقفلة)*
محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة دار الثريا					
100%	100%	100%	الكويت	تجارة عامة ومقاولات	شركة الثريا ستار للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
99%	99%	99%	الكويت	عقارات	شركة مباني الكويت العقارية ش.م.ك. (مقفلة)*
100%	100%	100%	الكويت	عقارات	شركة المدار الذهبي العقارية ذ.م.م.
محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة المدار العقارية					
75%	75%	75%	عمان	إنشاءات	شركة المروج الخليجية للتجارة ذ.م.م.

* تم تجميع حصة الملكية في الشركة التابعة بنسبة 100% في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على خطاب التنازل الصادر من الأطراف غير المسيطرة لصالح الشركة الأم.

الشركة الزميلة

لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة لا شيء % في الشركة المصرية السعودية للمعدات الطبية ماسكوميد ش.م.م. (31 ديسمبر 2020 و30 يونيو 2020: 41.95%) (إيضاح 6).

2- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي" باستثناء المبين أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي" باستثناء المبين أدناه:

تم إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية مقابل المبلغ المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها اللاحق على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020.

قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. تأخذ الإدارة في اعتبارها عدم وجود عوامل عدم التأكد المادي التي قد تثير شكاً جوهرياً حول هذا الافتراض. وقد اتخذت الإدارة أحكام بوجود توقع معقول أن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب لمدة لا تقل عن 12 شهر من تاريخ نهاية فترة المعلومات المالية.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. تم إعادة تصنيف بعض المبالغ للفترة السابقة بحيث تتوافق مع العرض للفترة الحالية. ولا يوجد أي تأثير لإعادة التصنيف على حقوق الملكية وخسارة الفترة المنتهية بذلك التاريخ والمسجلة سابقاً.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من 1 يناير 2021. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام 2021 ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة (المرحلة 2): تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتعامل مع التأثيرات على المعلومات المالية عندما يتم استبدال معدل الربح المعروض بين البنوك بمعدل الفائدة البديل الخالي تقريباً من المخاطر.

يتضمن التعديل المبررات العملية الآتية:

- المبرر العملي الذي يتطلب التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية المطلوبة مباشرة خلال عملية الإصلاح بحيث يتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير بما يعادل الحركة في سعر الفائدة بالسوق.
- السماح بالتغييرات المطلوبة في إطار إصلاح إيور لتحوط التصنيفات والتوثيق دون وقف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من ضرورة استيفاء المتطلبات المحددة بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة الخالية تقريباً من المخاطر كبنود تحوط للمخاطر.

إن هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وتتوي المجموعة استخدام المبررات العملية في فترات مستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

3- إيرادات عقارات

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيرادات تأجير من عقارات استثمارية مصروفات عقارية
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
199,055	192,065	77,448	82,453	
(34,383)	(81,576)	(17,296)	(31,882)	
<u>164,672</u>	<u>110,489</u>	<u>60,152</u>	<u>50,571</u>	

4- صافي الإيرادات من استثمارات في أوراق مالية

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		أرباح (خسائر) القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر) أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إيرادات توزيعات أرباح
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(264,678)	71,423	(47,961)	151,393	
222,469	(60,063)	184,015	(47,097)	
182,055	5,000	182,055	5,000	
<u>139,846</u>	<u>16,360</u>	<u>318,109</u>	<u>109,296</u>	

5- ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية الأسهم المخففة بقسمة (الخسارة) الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها لتحويل كافة الأسهم العادية المخففة المحتملة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		(خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
2020	2021	2020	2021	
(210,499)	(420,698)	124,127	(34,283)	
207,023,554	207,023,554	207,023,554	207,023,554	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (أسهم)*
(1.017)	(2.032)	0.600	(0.166)	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار تأثير المتوسط المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

لم يتم إجراء أية معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مما قد يتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في وللفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

6- استثمار في شركة زميلة

في سنة 2020، كان لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة 41.95% في الشركة المصرية السعودية للمعدات الطبية ماسكوميد ش.م.م.- شركة زميلة تشارك في تصنيع المعدات الطبية ومنتجات الرعاية الصحية والمتاجرة فيها في جمهورية مصر العربية. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. والشركة الزميلة هي شركة خاصة غير مدرجة في أي أسواق مالية وبالتالي فلا يوجد أسعار معلنة لأسهمها في السوق.

خلال الفترة المرحلية الحالية، قامت المجموعة ببيع حصة ملكيتها بالكامل في شركة ماسكوميد بصافي إجمالي قيمة دفترية بمبلغ 460,377 دينار كويتي لقاء مقابل نقدي بمبلغ 460,377 دينار كويتي. ولم يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر نتيجة لهذه المعاملة بخلاف خسائر تحويل العملات الأجنبية بمبلغ 199,223 دينار كويتي المعاد ادراجها الى الأرباح أو الخسائر عند البيع. تم إدراج صافي المقابل المستلم خلال الفترة المرحلية بمبلغ 327,480 دينار كويتي والرصيد المتبقي بمبلغ 132,897 دينار كويتي ضمن "الموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح 8).

المطابقة بالقيمة الدفترية

	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021
كما في 1 يناير	434,369	434,369	460,377
حصة في النتائج	19,946	59,233	-
توزيعات أرباح مستلمة	(22,172)	(22,172)	-
تعديلات تحويل عملات أجنبية	(15,260)	(11,053)	-
استبعاد	-	-	(460,377)
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة	416,883	460,377	-

7- عقارات استثمارية

	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021
كما في 1 يناير	10,044,359	10,044,359	15,792,444
إضافات *	-	11,798,378	1,273,236
استبعادات	-	(6,496,648)	-
أرباح تقييم من عقارات استثمارية**	-	442,335	-
تعديلات تحويل عملات أجنبية	-	4,020	(16,879)
في نهاية الفترة/ السنة	10,044,359	15,792,444	17,048,801

* تمثل الإضافات خلال الفترة المرحلية الحالية بمبلغ 1,060,000 دينار كويتي شراء عقار مطور منتج للإيرادات في دولة الكويت. تم تسجيل العقار باسم طرف آخر الذي أكد كتابيا من خلال توكيل غير قابل للإلغاء بأن المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية العقار ترتبط بالمجموعة.

** تم تقييم العقارات الاستثمارية في 31 ديسمبر 2020 من قبل اثنين من المقيمين المستقلين المعتمدين الذين يمتلكون المؤهلات المهنية والخبرة ذات الصلة في مواقع وفئات العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. تم تحديد القيمة العادلة على أنها أقل القيمتين من خلال الجمع بين طريقة رسمة الإيرادات والمقارنة بالسوق أخذا في الاعتبار طبيعة واستخدام كل عقار. يتم تقييم محفظة العقارات الاستثمارية للمجموعة على أساس سنوي حيث ترى الإدارة أنه لم تنشأ ظروف جوهرية خلال فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي قد يكون لها تأثير على القيمة العادلة.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

7- عقارات استثمارية (تتمة)

تتكون محفظة العقارات الاستثمارية للمجموعة مما يلي:

(مدققة)	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,460,604	12,214,479	12,410,836	عقارات قيد التطوير
2,583,755	3,577,965	4,637,965	عقارات مطورة
<u>10,044,359</u>	<u>15,792,444</u>	<u>17,048,801</u>	

تم تسجيل بعض العقارات الاستثمارية للمجموعة والتي تقدر قيمتها الدفترية بمبلغ 2,309,746 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 2,326,625 دينار كويتي و30 يونيو 2020: 2,325,092 دينار كويتي) باسم طرف ذي علاقة نيابة عن المجموعة، وتوجد كتب تنازل لصالح المجموعة تؤكد أن المجموعة هي المستفيد النهائي من هذا العقار.

تقوم المجموعة بتصنيف عقاراتها الاستثمارية ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (إيضاح 14).

8- موجودات متداولة أخرى

(مدققة)	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
33,603	33,603	33,603	مدينون تجاريون
2,625,140	6,440,512	6,382,380	أرصدة مستحقة من بيع عقارات استثمارية
80,846	124,031	62,627	مصرفات مدفوعة مقدما
1,205,689	1,125,689	1,370,689	دفعات مقدما مدفوعة لشراء عقارات استثمارية
403,223	403,223	403,223	دفعات مقدما مدفوعة لشراء أسهم في شركة تابعة
-	-	132,897	أرصدة مستحقة من بيع شركة زميلة (إيضاح 6)
316	192	192	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
41,879	-	1,554	ايجار مستحق
6,854	2,964	7,506	مدينو موظفين
576,056	476,189	215,038	أرصدة مدينة أخرى
<u>4,973,606</u>	<u>8,606,403</u>	<u>8,609,709</u>	

9- أسهم خزينة

(مدققة)	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,845,096	6,845,096	6,845,096	عدد أسهم الخزينة
3.2%	3.2%	3.2%	نسبة رأس المال المصدر
4,573,296	4,573,296	4,573,296	التكلفة - دينار كويتي
527,027	622,903	1,019,919	القيمة السوقية - دينار كويتي

إن الاحتياطات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها ناقصا احتياطي أسهم الخزينة ليست متاحة للتوزيع خلال فترة امتلاك هذه الأسهم طبقا لتعليمات هيئة أسواق المال.

10- التزامات

التزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات تتعلق بالمصرفات الرأسمالية المستقبلية بمبلغ 3,131,265 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 4,250,000 دينار كويتي و30 يونيو 2020: 7,242,166 دينار كويتي) تتعلق بعقارات قيد التطوير.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

11- موجودات بصفة أمانة

تقوم المجموعة بإدارة موجودات العملاء بصفة الأمانة. إن موجودات العملاء لا تندرج ضمن الموجودات العامة للمجموعة، كما أن المجموعة ليس لها حق الرجوع فيما يتعلق بالموجودات التي تديرها. وعليه، فلم يتم إدراج الموجودات التي تتولى المجموعة إدارتها ضمن المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع، نظراً لأنها ليست موجودات للمجموعة. كما في 30 يونيو 2021، بلغت قيمة الموجودات تحت إدارة المجموعة 3,600,038 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 4,027,000 دينار كويتي و30 يونيو 2020: 4,729,000 دينار كويتي).

12- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للمجموعة الشركات الزميلة وشركات المحاصة والمساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة، وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين في المجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يمثلون المالكيين الرئيسيين لها أو يستطيعون ممارسة سيطرة أو تأثير ملموس عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

يعرض الجدول التالي إجمالي مبلغ الأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2021 و31 ديسمبر 2020 و30 يونيو 2020:

(مدققة)		أطراف أخرى ذات علاقة	30 يونيو 2021	30 يونيو 2020
31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2020			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
317,058	316,934	316,934	316,934	317,058
341,776	343,162	327,913	327,913	341,776

بيان المركز المالي المجمع:

موجودات أخرى

مطلوبات أخرى

تم عرض تفاصيل إفصاحات الأطراف ذات العلاقة الأخرى في الإيضاح 7.

معاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الذين يتمتعون بالصلاحيات ويتولون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة لدى موظفي الإدارة العليا كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في		قيمة المعاملات للفترة المنتهية في			رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(مدققة)		30 يونيو 2021	30 يونيو 2020	30 يونيو 2020	
31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2020	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
68,693	62,001	76,886	79,352	87,918	
82,641	71,170	84,266	7,247	7,933	
151,334	133,171	161,152	86,599	95,851	

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 22 فبراير 2021 بعدم إصدار مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تم اعتماد هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 12 إبريل 2021.

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

13- معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- ◀ العقارات: الشراء والبيع وزيادة أسعار العقارات والاستثمار في العقارات.
- ◀ الاستثمار: الاستثمار في الشركات التابعة والشركات الزميلة والأوراق المالية.
- ◀ تمويل الشركات: تمويل الشركات من خلال استخدام مختلف أدوات التمويل الإسلامي أي المرابحة والوكالة والمبيعات المستقبلية والعقود الأخرى.
- ◀ أخرى: الإيرادات والمصروفات غير المدرجة ضمن القطاعات أعلاه.

30 يونيو 2021

المجموع	أخرى	تمويل الشركات	استثمار	عقارات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
26,721,621	849,079	33,795	1,035,323	24,803,424	الموجودات
3,306,477	2,768,160	343,162	195,155	-	المطلوبات
(51,355)	21,019	-	(182,863)	110,489	صافي الإيرادات (الخسائر)
(418,505)	(346,131)	-	(182,863)	110,489	نتائج القطاع
1,273,236	-	-	-	1,273,236	مصروفات رأسمالية

30 يونيو 2020

المجموع	أخرى	تمويل الشركات	استثمار	عقارات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
26,446,496	7,709,855	33,919	4,785,655	13,917,067	الموجودات
3,087,382	2,697,609	343,162	46,611	-	المطلوبات
266,503	(57,961)	-	159,792	164,672	صافي الإيرادات (الخسائر)
(197,901)	(522,365)	-	159,792	164,672	نتائج القطاع

31 ديسمبر 2020 (مدققة)

المجموع	أخرى	تمويل الشركات	استثمار	عقارات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
26,770,000	1,268,675	33,795	2,108,885	23,358,645	الموجودات
3,134,374	2,791,212	343,162	-	-	المطلوبات

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

14- قياس القيمة العادلة

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات المالية وغير المالية التي يتم الاعتراف بها أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- ◀ المستوى 1: الأسعار السوقية المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرية على قياس القيمة العادلة ملحوظا بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرية على قياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية.

لم تكن هناك أي تغييرات في إجراءات التقييم وأساليب التقييم وأنواع المدخلات لدى المجموعة المستخدمة في قياس القيمة العادلة خلال الفترة.

فيما يلي ملخص الأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف تلك التي تعتبر قيمتها الدفترية مقارنة بشكل معقول لقيمتها العادلة:

قياس القيمة العادلة بواسطة

	مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3)	مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2)	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
الإجمالي دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
463,009	-	-	463,009
36,194	36,194	-	-
17,048,801	-	17,048,801	-
17,548,004	36,194	17,048,801	463,009

30 يونيو 2021

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
عقارات استثمارية

31 ديسمبر 2020 (مدققة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
عقارات استثمارية

1,209,091	6,500	-	1,202,591
36,194	36,194	-	-
15,792,444	-	15,792,444	-
17,037,729	42,694	15,792,444	1,202,591

30 يونيو 2020

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
عقارات استثمارية

3,927,281	7,502	-	3,919,779
38,268	36,194	-	2,074
10,044,359	-	10,044,359	-
14,009,908	43,696	10,044,359	3,921,853

شركة المدار للتمويل والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في وللفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

14- قياس القيمة العادلة (تتمة)

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة كما لم يكن هناك أي تحويل إلى أو من المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021.

مطابقة القيمة العادلة للبنود ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

30 يونيو 2021			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
42,694	36,194	6,500	كما في 1 يناير 2021
(6,500)	-	(6,500)	إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
36,194	36,194	-	كما في 30 يونيو 2021
31 ديسمبر 2020 (مدققة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
56,825	39,086	17,739	كما في 1 يناير 2020
(14,131)	(2,892)	(11,239)	استبعادات
42,694	36,194	6,500	كما في 31 ديسمبر 2020
30 يونيو 2020			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
56,825	39,086	17,739	كما في 1 يناير 2020
(13,129)	(2,892)	(10,237)	استبعادات
43,696	36,194	7,502	كما في 30 يونيو 2020

إن آليات ومدخلات التقييم المستخدمة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتوافق مع تلك المتبعة في اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

يتم في بعض الحالات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 باستخدام آليات تقييم تتضمن افتراضات غير مدعومة بالأدلة من خلال الأسعار المعلنة في الأسواق للمعاملات الحديثة على نفس الأداة، كما لا تستند الى البيانات الملحوظة في السوق. تقوم المجموعة بتحديد آليات التقييم بناءً على نوع الأداة والبيانات المتاحة في السوق. على سبيل المثال، في غياب سوق نشط، يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمار على أساس تحليل المركز المالي والنتائج ومحفظه المخاطر وعوامل أخرى تتعلق بالشركة المستثمر فيها. يتم تحديد التغيرات الإيجابية والسلبية في قيمة الأدوات المالية على أساس التغيرات في قيمة الأدوات نتيجة لاختلاف مستويات المعايير غير الملحوظة، وقياسها بناءً على الأحكام. انتهى تقييم الإدارة إلى أن التأثير على الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لا يعتبر جوهرياً في حالة تغير متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى 3 بنسبة 5%.

14- قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها العادلة حيث إن أغلب هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها فوراً بناءً على الحركة في معدلات الربح السوقية.

15- تأثير تفشي فيروس كوفيد-19

يستمر انتشار جائحة كوفيد-19 عبر مختلف المناطق الجغرافية حول العالم مما يؤدي إلى توقف الاعمال والأنشطة الاقتصادية ويثير عوامل عدم التيقن حول البيئة الاقتصادية العالمية. وقد أطلقت الهيئات الحكومية حول العالم عدداً من الإجراءات المكثفة لتفادي التبعات السلبية الشديدة للجائحة.

أثرت جائحة كوفيد-19 بشكل جوهري على البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. مقارنةً بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم تتعرض المجموعة بعد لأي آثار سلبية جوهري أخرى على عملياتها خلال السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021. ومع ذلك تستمر التقلبات في السوق كما تستمر حساسية القيم الدفترية للموجودات إزاء تلك التقلبات السوقية. ولا يزال تأثير البيئة الاقتصادية غير المؤكدة بشكل كبير أمراً تقديرياً، وبناءً عليه، ستواصل المجموعة إعادة تقييم مركزها والتأثيرات ذات الصلة بصفة منتظمة.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena